دراسة حالة: فيما يلي معطيات الوضعية المالية للشركة (X) في n/12/31 :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
101	رأس المال الصادر	15 000 000
103	علاوات الإصدار	200 000
106	الاحتياطات	800 000
109	رأس المال غير المطلوب	3 000 000
119	الترحيل من جديد للخسارة	500 000
16	القروض و الديون المماثلة	1 500 000
204	برمجيات المعلوماتية	500 000
211	أراضي	2 000 000
213	مباني	5 000 000
215	معدات و أدوات	6 000 000
2182	معدات نقل	4 000 000
2323	المباني الجاري انجازها	2 000 000
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية	300 000
2813	اهتلاك المباني	2 000 000
2815	اهتلاك معدات و أدوات	4 000 000
28182	اهتلاك معدات نقل	2 000 000
2915	خسارة القيمة عن معدات و أدوات	1 000 000
31	مواد أولية و لوازم	800 000
35	منتجات تامة الصنع	1 500 000
401	مورد السلع و الخدمات	2 000 000
403	مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع	1 000 000
411	العملاء	1 000 000
413	العملاء:أوراق القبض	500 000
512	البنك	5 000 000

خلال الدورة n+1 قامت الشركة (X) بالعمليات التالية:

- n+1/01/10 : تظهير كل أوراق القبض لتسديد جزء من ديون الموردين؛
- n+1/02/10 : انعقدت الجمعية العامة للشركاء لمعالجة نتيجة الدورة n حيث قررت استعمالها لتغطية الترحيل من جديد للخسارة و الباقي لم يتخذ فيه قرار؛
- n+1/04/10 : قدم المقاول المكلف بإنجاز المباني الوضعية الأخيرة للأشغال و كانت كما يلي: ثمن الأشغال المنجزة 2 000 000 ،TVA 19% ،وتم استلام المباني جاهزة للاستعمال في نفس التاريخ؛
- n+1/05/10 : حل تاريخ استحقاق أوراق الدفع و تم تسديدها بشيك بنكي؛
- n+1/06/10 : قررت الجمعية العامة للشركاء استدعاء رأس المال غير المطلوب؛
- n+1/07/10 : تم التنازل على سيارة نفعية بمبلغ 900 000 بشيك بنكي ،تاريخ حيازة السيارة 2019/07/01 بمبلغ 2 000 000 ؛
- n+1/08/10 : قررت الجمعية العامة للشركاء استعمال الاحتياطات و الترحيل من جديد لرفع رأس المال؛
- n+1/12/31 : عند تقيم الأراضي تبين أن القيمة القابلة للتحصيل بالنسبة لها 1 900 000؛

إذا علمت أن كل التثبيتات خاضعة للاهتلاك الخطي كما يلي:

التثبيت	نسبة الاهتلاك	المدة الباقية للاهتلاك في n/12/31
204 برمجيات المعلوماتية	% 20	سنتين
211 أراضي	غير قابلة للاهتلاك	/
213 مباني	%05	12 سنة
215 معدات و أدوات	%10	05 سنوات
2182 معدات نقل	%20	سنتين و نصف

المطلوب:

1- إعداد الميزانية في n/12/31 ؛

2- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للدورة n+1

- حل دراسة الحالة:

01- إعداد الميزانية في n/12/31 :

الميزانية في 2021/12/31

الأصول				الخصوم		
رقم الحساب	اسم الحساب	القيمة الأصلية	الاهتلاكات و المؤونات وخسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية	رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
	التثبيتات					الأموال الخاصة	
204	برمجيات المعلوماتية	500 000	300 000	200 000	101	رأس المال الصادر	15 000 000
211	الأراضي	2 000 000	/	2 000 000	103	علاوات الاصدار	200 000
213	مباني	5 000 000	2 000 000	3 000 000	106	الاحتياطات	800 000
215	معدات و أدوات	6 000 000	5 000 000	1 000 000	109	رأس المال غير المطلوب	-3 000 000
2182	معدات نقل	4 000 000	2 000 000	2 000 000	119	الترحيل من جديد للخسارة	-500 000
2323	المباني الجاري انجازها	2 000 000	/	2 000 000	12	نتيجة الدورة	2 000 000
المجموع (1)		19 500 000	9 300 000	10 200 000	المجموع (1)		14 500 000
	الأصول الجارية					الخصوم غير الجارية	
31	مواد أولية و لوازم	800 000	/	800 000	16	القروض و الديون المماثلة	1 500 000
35	منتجات تامة الصنع	1 500 000	/	1 500 000			
411	العملاء	1 000 000	/	1 000 000			
413	العملاء:أوراق قبض	500 000	/	500 000	المجموع (2)		1 500 000
512	البنك	5 000 000	/	5 000 000		الخصوم الجارية	
					401	مورد السلع و الخدمات مورد السلع و	2 000 000
					403	الخدمات:أوراق الدفع	1 000 000
المجموع (2)		8 800 000	/	8 800 000	المجموع (3)		3 000 000
مجموع الأصول		28 300 000	9 300 000	19 000 000	مجموع الخصوم		19 000 000

- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة للدورة n+1:

2022/01/01				
204		من ح/برمجيات المعلوماتية	500 000	
211		من ح/الأراضي	2 000 000	
213		من ح/مباني	5 000 000	
215		من ح/معدات و أدوات	6 000 000	
2182		من ح/معدات نقل	4 000 000	
2323		من ح/المباني الجاري انجازها	2 000 000	
31		من ح/مواد أولية و لوازم	800 000	
35		من ح/منتجات تامة الصنع	1 500 000	
411		من ح/العملاء	1 000 000	
413		من ح/العملاء:أوراق قبض	500 000	
512		من ح/البنك	5 000 000	
109		من ح/رأس المال غير المطلوب	3 000 000	
119		من ح/الترحيل من جديد للخسارة	500 000	
	101	إلى ح/رأس المال الصادر		15 000 000
	103	إلى ح/علاوات الاصدار		200 000
	106	إلى ح/الاحتياطات		800 000
	12	إلى ح/نتيجة الدورة		2 000 000
	16	إلى ح/القروض و الديون المماثلة		1 500 000
	401	إلى ح/ مورد السلع و الخدمات		2 000 000
	403	إلى ح/مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع		1 000 000
	2804	إلى ح/اهتلاك برمجيات المعلوماتية		300 000
	2813	إلى ح/اهتلاك المباني		2 000 000
	2815	إلى ح/اهتلاك معدات و أدوات		4 000 000
	28182	إلى ح/اهتلاك معدات نقل		2 000 000
	2915	إلى ح/خسارة القيمة على معدات و أدوات		1 000 000
		القيد الافتتاحي		
2022/01/10				
401		من ح/ مورد السلع و الخدمات	500 000	
	413	إلى ح/ العملاء:أوراق القبض		500 000
		تظهير أوراق القبض لتسديد ديون المورد		
2022/02/10				
12		من ح/نتيجة الدورة	2 000 000	
	119	إلى ح/الترحيل من جديد للخسارة		500 000
	110	إلى ح/ الترحيل من جديد للربح		1 500 000
		معالجة نتيجة 2021		
2022/04/10				

2323 44562		من ح/ مباني الجاري انجازها من ح/TVA مسترجعة على التثبيتات	2 000 000 380 000	
	404	إلى ح/ مورد التثبيتات وضعية الأشغال الأخيرة		2 380 000
2022/04/10				
213		من ح/ المباني	4 000 000	
	2323	إلى ح/ المباني الجاري انجازها استلام المباني		4 000 000
2022/05/10				
403		من ح/ مورد السلع و الخدمات:أوراق الدفع	1 000 000	
	512	إلى ح/البنك تسديد أوراق الدفع		1 000 000
2022/06/10				
456		من ح/الشركاء العمليات على رأس المال	3 000 000	
	109	إلى ح/رأس المال غير المطلوب استدعاء رأس المال غير المطلوب		3 000 000
2022/07/10				
681		من ح/م الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة	200 000	
	28182	إلى ح/اهتلاك معدات نقل تسجيل اهتلاك السيارة من 2022/01/01 إلى 2022/07/10		200 000
2022/07/10				
512 28182		من ح/البنك من ح/ اهتلاك معدات نقل	900 000 1 200 000	
	2182 752	إلى ح/ معدات نقل إلى ح/ ف القيمة عن التنازل على التثبيتات عملية التنازل على السيارة		2 000 000 100 000
2022/08/10				
106 110		من ح/الاحتياطات من ح/الترحيل من جديد للربح	800 000 1 500 000	
	101	إلى ح/رأس المال الصادر رفع رأس المال باستخدام الاحتياطات والترحيل من جديد للربح		2 300 000
2022/12/31				
681		من ح/م الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة	1 100 000	
	2804	إلى ح/اهتلاك برمجيات الإعلام الألي		100 000
	2813	إلى ح/اهتلاك المباني		400 000
	2815	إلى ح/اهتلاك معدات و أدوات		200 000

	28182	إلى ح/اهتلاك معدات نقل تسجيل اهتلاكات الدورة		400 000
2022/12/31				
681		من ح/م الاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة	100 000	
	2911	إلى ح/خسارة القيمة على الأراضي تسجيل خسارة القيمة على الأراضي		100 000